

关于对新华都购物广场股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 133 号

新华都购物广场股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2014 年至 2018 年，你公司实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 0.32 亿元、-3.74 亿元、0.54 亿元、-0.52 亿元和 0.17 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为-0.18 亿元、-3.65 亿元、-1.20 亿元、-0.53 亿元和-0.14 亿元，持续为负。2018 年实现营业收入 68.50 亿元，同比下降 1.76%，净利润同比增长 132.63%，经营活动产生的现金流量净额为-0.68 亿元，同比下降 5,145.45%。请你公司说明如下事项：

（1）请结合你公司目前经营环境、同行业公司情况、现金流状况、各板块业务的收入、成本和毛利率、主要产品盈利能力等，说明你公司近五年扣非后净利润持续为负的原因，公司持续经营能力是否存在重大不确定性，以及拟采取改善经营业绩的具体措施；

（2）请结合你公司业务情况、销售政策、行业周期、市场供求情况等说明你公司最近五年净利润呈现盈亏交替的原因及合理性，并

说明 2018 年度营业收入、净利润、经营活动产生的现金流量净额变动不一致的原因；

(3)2018 年你公司各季度实现营业收入分别为 18.55 亿元、15.72 亿元、16.07 亿元和 18.16 亿元，净利润 0.29 亿元、-0.22 亿元、0.08 亿元和 0.02 亿元，经营活动产生的现金流量净额 0.16 亿元、-0.18 亿元、0.25 亿元和-0.91 亿元。请结合业务季节性波动情况、销售政策、收入成本确认时点、费用支出进度等说明 2018 年各季度营业收入维持稳定的情况下，净利润和经营活动产生的现金流量净额呈现正负交替且变动不一致的原因及合理性。

2、年报显示，你公司主营业务总体毛利率为 17.18%，同比增长 1.19 个百分点。请结合同行业公司情况、产品销售情况及成本价格走势等因素，量化说明毛利率水平的合理性、与同行业公司是否存在重大差异、以及总体毛利率上升的原因。

3、报告期内，你公司将全资子公司新华都（福建）物流有限公司（以下简称“新华都物流”）90%的股权转让给第一创建投资（深圳）有限公司（以下简称“第一创建投资”），转让价格 11,727.9 万元，你公司确认投资收益 2,733.08 万元。请补充说明如下事项：

(1) 请结合你公司主营业务开展情况、经营模式、未来发展计划和新华都物流的经营情况等说明本次股权出售的原因；

(2) 本次交易确认投资收益的具体测算过程、相关会计处理的具体情况、投资收益的确认是否符合《企业会计准则》的相关规定，以及对你公司 2018 年经营业绩的具体影响。请年审会计师核查并发

表明确意见。

4、2017年9月，你公司与关联方杭州阿里巴巴泽泰信息技术有限公司（以下简称“阿里巴巴泽泰”）合计出资人民币20,000万元设立福建新盒网络科技有限公司（以下简称“新盒科技”），你公司出资人民币10,000万元，持有新盒科技50%的股权。2018年9月，你将持有的新盒科技的40.50%股权转让给阿里巴巴泽泰，转让价款为8,100万元。

（1）请结合主要合同条款、发展规划、与阿里巴巴泽泰的合作模式等说明设立新盒科技一年后又转让其40.5%股权的原因；

（2）请补充披露新盒科技最近两年的主要财务数据，包括但不限于资产负债情况、营业收入、净利润、现金流状况等。

5、2015年12月，你公司发行股份及支付现金购买久爱致和（北京）科技有限公司（以下简称“久爱致和”）、久爱(天津)科技发展有限公司（以下简称“久爱天津”）、泸州聚酒致和电子商务有限公司（以下简称“泸州致和”）三家公司（以下合称“标的公司”）100%的股权，交易价格7.6亿元，形成商誉6.78亿元。标的公司原股东承诺，标的公司2015年、2016年和2017年实现的扣非后净利润不低于5,070万元、6,500万元和8,520万元，实际实现净利润分别为5,248万元、6,595万元和8,582万元，业绩完成率分别为103.5%、101.5%和100.7%。请你公司说明如下事项：

（1）年报显示，报告期内你公司未计提商誉减值准备。请结合行业状况、标的公司的经营情况、未来盈利预测情况等详细说明商誉

减值的测试过程、主要测算方法、不计提商誉减值的具体依据及合理性；

(2) 请补充披露标的公司主要业务类型、盈利模式、各业务类型近三年的销售收入、毛利率等情况，分别披露久爱致和、久爱天津、泸州致和各业务类型近三年的前五大客户名称、销售额、占该类业务比例；并详细说明是否存在利润调节使得业绩精准达标的情形；

(3) 请结合资产评估报告（中联评报字[2015]第 577 号、第 578 号、第 579 号）中的盈利预测情况，分别说明久爱致和、久爱天津、泸州致和 2015 年至 2018 年的业绩完成情况是否与盈利预测相一致，如否，请详细说明差异的原因及合理性。

请年审会计师核查并就问题（1）、（2）发表明确意见。

6、报告期末，你公司应收账款账面余额为 3.85 亿元，同比增长 116.29%，计提坏账准备 2,155.68 万元。请补充披露：

(1) 请结合你公司经营模式、信用政策和结算方式变化等说明营业收入下降而应收账款大幅增长的原因及合理性，是否存在提前确认收入的情形；

(2) 请结合同行业可比公司、期后回款情况、账龄期限等说明你公司应收账款坏账准备计提是否充分、合理；

(3) 年报显示，你公司与北京京东世纪信息技术有限公司（含北京京东世纪贸易有限公司，以下简称“京东”）应收账款余额为 2.83 亿元，占应收账款余额的比例为 73.61%。请结合你公司与京东的合作模式、主要合同条款等说明应收账款大幅增长的原因，是否对其形

成重大依赖，并补充披露应收账款前五大客户的期后回款情况。

请年审会计师核查并就问题（1）、（2）发表明确意见。

7、年报显示，江西南昌洪城店因闭店解约纠纷，你公司银行账户被冻结资金为 8,234,974 元。请补充披露：

（1）截至回函日你公司被冻结的银行账户余额，被冻结银行账户用途及占比，被冻结银行账户 2018 年度的收付款金额及占比、流水笔数及占比、冻结原因，并说明被冻结账户是否为你公司主要银行账户及理由，是否存在《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 13.3.1 条规定的情形；

（2）你公司银行账户被冻结对生产经营活动产生的具体影响、你公司可能面临的风险及拟采取的具体解决措施；以及你公司知悉该事项的具体时间，是否及时履行了信息披露义务。

8、年报显示，你公司的下属子公司泉州新华都购物广场有限公司（以下简称“泉州子公司”）与和昌（福建）房地产开发有限公司（以下简称“和昌地产公司”）的诉讼已结案，裁定和昌地产公司向你们公司返还 29,000 万元欠款并支付相应利息。截至 2018 年 12 月 31 日，你们公司其他应收款中应收和昌地产公司借款及利息计 3.03 亿元，已单项计提减值准备 1.42 亿元。请结合和昌地产公司的财务状况、履约能力等说明你们公司计提该笔坏账损失的依据、计提金额的合理性，是否符合会计政策及《企业会计准则》的要求。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、报告期内，你们公司税金及附加金额为 2,710.74 万元，同比增

长 55.27%。其中，消费税同比增长 43.51%，城市维护建设税同比增长 97.25%，教育费附加同比增长 95.41%。请详细说明在营业收入有所下滑的前提下各项税费大幅增长的原因及合理性。

10、年报显示，你公司百货业务 2018 年实现销售额 8.77 亿元，同比下降 7.85%，而利润却同比增长 232.13%；体育业务 2018 年实现销售额 0.33 亿元，同比下降 14.01%，利润同比增长 20.58%。请结合同行业同类业务状况，收入成本构成等说明百货和体育业务在销售额下降的情况下利润大幅增长的原因。

11、报告期内，你公司第三方销售平台交易额为 13.11 亿元，实现营业收入 11.30 亿元。请补充披露电商业务的业务模式、收入确认方式等情况，并分季度披露线上销售的主要产品、收入金额、成本费用构成、毛利率状况及回款情况等。

12、报告期末，你公司预付款项余额为 1.11 亿元，同比下降 47.15%，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款余额为 0.67 亿，占比 60.40%。

(1) 请结合你公司与供应商的采购模式、付款方式等说明预付款项大幅下降的原因，以及预付款前五名占比较大的原因；

(2) 年报显示，你公司预付泸州老窖电子商务股份有限公司 5,474.74 万元，占预付款项比重的 49.48%。同时，报告期内，你公司的子公司泸州聚酒致和电子商务有限公司将持有的泸州老窖电子商务股份有限公司（以下简称“泸州老窖商务公司”）4%股权以 295.53 万元转让给泸州老窖股份有限公司。请详细说明转让泸州老窖商务公

司股权的原因，并结合泸州老窖商务公司的财务状况说明交易定价的公允性。

13、报告期内，你公司所得税费用发生额为 5,368.14 万元，其中，当期所得税费用 4,140.74 万元，同比增长 166.68%，所得税费用计算过程中包含“本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响”金额为 4,946.53 万元。请列示“本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响”的具体明细，并说明当期所得税费用大幅增长的原因和合理性。请年审会计师就此发表明确意见。

14、报告期末，你公司存货账面余额为 8.36 亿元，计提存货跌价准备 1,432.73 万元，整体存货跌价准备计提比例为 1.71%，较去年下降 0.11 个百分点。请详细说明你公司存货的主要类别、库龄期限及存货跌价准备的计提情况，计提比例较去年下降的原因，并结合同行业可比公司数据，分析说明你公司存货周转情况，整体存货跌价准备比例是否处于行业较低水平，是否存在价值易于减损、更新周期较快或长期呆滞的存货，存货跌价准备计提是否充分、谨慎，请年审会计师核查并发表明确意见。并请你公司作存货计提跌价准备对利润的敏感性分析。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 20 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报厦门证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年5月13日